**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA**

**O-DIDAI/SUB-50-2022**

**SIAD 565586**

**Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas,**

**a la Auditoría de cumplimiento con seguridad limitada, del Instituto de Educación Básica por Cooperativa de Cuyotenango, Suchitepéquez**

**Del período del 01 de enero de 2014 al 31 de octubre de 2019.**

**Dirección Departamental de Educación de Suchitepéquez**

**GUATEMALA, FEBRERO DE 2022**

**INDICE**

INTRODUCCIÓN 1

OBJETIVOS 1

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 1

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 1

COMENTARIOS DE AUDITORIA 2

ANEXOS 3

# INTRODUCCION

De conformidad con el nombramiento de auditoría No. O-DIDAI/SUB-50-2022, SIAD 565586, de fecha 15 de febrero de 2022, fui designada para realizar segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, consignadas en el Informe de Auditoría de cumplimiento con seguridad limitada, del período del 01 de enero de 2014 al 31 de octubre de 2019, del Instituto de Educación Básica por Cooperativa de Cuyotenango, Suchitepéquez, que quedaron en proceso en el informe CUA 107617-1-2021, practicada en la Dirección Departamental de Educación de Suchitepéquez.

# OBJETIVOS

**General**

Realizar segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, que quedaron en proceso en el primer seguimiento.

**Específico**

Verificar si existen recomendaciones implementadas, en proceso o incumplidas.

# ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

# Se efectuó seguimiento a una (1) recomendación emitida por la Contraloría General de Cuentas, como resultado del Informe de Auditoría de cumplimiento con seguridad limitada, del período del 01 de enero de 2014 al 31 de octubre de 2019, del Instituto de Educación Básica por Cooperativa de Cuyotenango, Suchitepéquez, en la Dirección Departamental de Educación de Suchitepéquez.

# RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

El resultado del trabajo realizado, se resume a continuación:

**Recomendación Implementada (SR1)**

De conformidad con el formulario SR1 Implementación de Recomendaciones, evidencia proporcionada y analizada, se determinó que una (1) recomendación que estaba en proceso, fue implementada:

**Hallazgo de deficiencia de control interno**

**Hallazgo No.1. Deficiente operatoria en caja fiscal.**

De conformidad con la evidencia presentada, se determinó que los responsables del Instituto de Educación Básica por Cooperativa de Cuyotenango, Suchitepéquez; presentaron las cajas fiscales del mes de mayo, julio y octubre de 2021, las cuales están correctamente elaboradas. Ver anexo 1.

El beneficio y resultado de la implementación de la recomendación es el siguiente: a) Se cumplió con la normativa legal vigente y b) Se fortaleció el control interno en la correcta elaboración de la caja fiscal mensual a efecto que se registra la descomposición del saldo de caja, el resumen de los movimientos de ingresos y egresos y la asignación del saldo anterior y la del mes siguiente.

**COMENTARIOS DE AUDITORIA**

Se dejó constancia de lo arriba indicado, en acta DIDAI No. 3-2022, folio 11293 de fecha 23/02/2022, en el libro de actas número L2 32512, autorizado por Contraloría General de Cuentas el 26/07/2016.

ANEXO1